

Uchwała Nr SO-8/0954/271/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 maja 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrowite sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Ostrowite za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia
komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem
Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 roku,
ze zm., w osobach:

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Renata Konowalek

Zofia Ligocka

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku
o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 ze zm.) w związku z art. 267
ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.)
wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrowite sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z uwagą

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie
roczne z wykonania budżetu Gminy Ostrowite za 2021 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy
Ostrowite Nr 22/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu
Gminy Ostrowite za 2021 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia
komunalnego oraz sprawozdaniem rocznym z wykonania planu finansowego samorządowej
instytucji kultury, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrowitem w dniu 29 kwietnia 2021 roku.
Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 rok uchwaloną w pełnej
szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi
sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 40.929.744,29 zł, zrealizowano w kwocie 38.588.322,92 zł, co stanowi 94,28% planu, z tego: dochody bieżące – 28.126.680,63 zł, co stanowi 99,08% planu i dochody majątkowe – 10.461.642,29 zł, co stanowi 83,42% planu;
- planowane wydatki budżetu w wysokości 37.042.332,06 zł, zrealizowano w kwocie 33.246.629,97 zł, co stanowi 89,75% planu, z tego: wydatki bieżące – 26.153.373,53 zł, co stanowi 94,58% planu i wydatki majątkowe – 7.093.256,44 zł, co stanowi 75,55% planu.

Budżet roku 2021 zamknął się nadwyżką w kwocie 5.341.692,95 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 3.887.412,23 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2021 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.973.307,10 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 735.117,84 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. Przychody budżetu wyniosły 4.312.687,42 zł (z tego: przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach /§ 905/ w wysokości 2.875.907,00 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§903/ w wysokości 284.834,84 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 1.151.945,58 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 5.118.035,00 zł (z tego: rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w kwocie 706.000,00 zł oraz rozchody stanowiące przelewy na rachunki lokat /§994/ w kwocie 4.412.035,00 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 9.322.154,84 zł, co stanowi 24,16% zrealizowanych dochodów budżetu. W sprawozdaniu Wójt omówił przychody oraz rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

4. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów oraz wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) z wyodrębnieniem zadań bieżących i majątkowych. W oddzielnych tabelach przedstawiono plan i wykonanie dochodów wg źródeł

ich powstania, realizację wydatków inwestycyjnych, realizację dotacji udzielonych z budżetu gminy, a także realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego.

W części opisowej sprawozdania Wójt zawarł informację o realizacji dochodów z poszczególnych źródeł, w tym dochodów z podatków i opłat, dochodów z majątku, dotacji i subwencji. Przedstawił skutki udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności oraz obniżenia górnych stawek podatków. Wskazał stan zaległości oraz podjęte działania w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

W części odnoszącej się do wydatków, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, Wójt zamieścił objaśnienia dotyczące wykonania grup wydatków, w tym wydatków majątkowych.

5. W sprawozdaniu Wójt poinformował o zobowiązaniach niewymagalnych, jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego w wysokości 776.711,15 zł oraz o braku zobowiązań wymagalnych.
6. Wójt odniósł się w sprawozdaniu do wydatków poniesionych z tytułu odsetek w § 4570 /Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat/ w rozdz.75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ w kwocie 112 zł, § 4580 /Pozostałe odsetki/ w rozdz. 75616 /Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych/ w kwocie 282 zł, § 4560 /Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości/ w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ w kwocie 3,91 zł.
7. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§ 0910) oraz wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) wyniosły 856.050,69 zł, natomiast wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 890.028,39 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i wpływami z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 33.977,70 zł.

W sprawozdaniu opisowym zawarto informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ogólna informację o wydatkach poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W sprawozdaniu nie poinformowano natomiast o pełnych kosztach poniesionych na utrzymanie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych, o wydatkach

jakie poniesiono na odbiór i transport odpadów, a jakie na ich zagospodarowanie, czy ponoszono wydatki na edukacje ekologiczną, zakup worków i pojemników, a także czy ponoszono wydatki na usuwanie odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania. Stosownie do przepisu art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r., poz. 888 ze zm.), w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami. Zatem w odniesieniu do wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wymogi określone w wyżej cytowanym przepisie nie zostały wypełnione. Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska dz. 900 rozdz. 90019 §0690 w wysokości 9.176,83 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w wysokości 41.934,34 zł.
9. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdz. 85154) wykonano w wysokości 100.635,12 zł, a dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w wysokości 109.263,84 zł. Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 poz. 1119, z późn. zm.): *„Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:*
 - 1) *gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,*
 - 2) *zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wsparciu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2*
– i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.
10. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego, a tym samym spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

11. W sprawozdaniu zamieszczono ogólne dane o realizacji przedsięwzięć wieloletnich, bez uwzględnienia stopnia realizacji zadań wieloletnich, a zatem nie w pełni spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tu. Izbie.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki i błędy pisarskie, m. in.:
- na str. 12 części opisowej sprawozdania podano planowaną kwotę wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w wysokości 11.371.426,19 zł, a winno być 11.372.426,19 zł,
 - na str. 13 części opisowej sprawozdania popełniono błąd pisarski, podając niewłaściwy numer zarządzenia, tj. Nr 202/2022, zamiast Nr 22/2022,
 - na str. 14 części opisowej sprawozdania podano, że wpłacono 2% wpływów z podatku rolnego, natomiast wpłata na izby rolnicze wynosiła 1,99%,
 - na str. 22 części opisowej dotyczącej funkcjonowania stołówki szkolnej wykazano wydatki na zakup materiałów w kwocie 111.575,03 zł oraz na zakup energii i wody w kwocie 940,71 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdz. 80148 wykonano wydatki w §4210 w kwocie 110.848,77 zł, natomiast w § 4260 w kwocie 1.566,97 zł,
 - na str. 32 części opisowej wykazano, iż poniesiono na oświetlenie uliczne wydatki inwestycyjne z funduszu sołeckiego w kwocie 30.644,03 zł natomiast z załącznika Nr 9 „Realizacja wydatków w ramach funduszu sołeckiego na koniec 2021 roku” wynika kwota w wysokości 36.944,03 zł.
- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2021 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie oraz zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane o środkach trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji, wartości posiadanych udziałów w spółkach prawa handlowego oraz o majątku w inwestycjach rozpoczętych. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/Aleksandra Marszałek

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.